Резервы роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Домбровский, Евгений Александрович  
  
2013

**Автор научной работы:**

Домбровский, Евгений Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Домбровский, Евгений Александрович

Введение.

Глава 1. Особенности формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

1.1 Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, принципы их организации и механизм формирования.

1.2 Международный опыт организации системы доходов территориальных бюджетов.

1.3 Объективная необходимость увеличения доходной базы региональных бюджетов в условиях современной России.

Глава 2. Современная система формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

2.1 Факторы, определяющие объем и структуру доходов региональных бюджетов.

2.2 Анализ действующей практики формирования доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и оценка ее эффективности.

2.3 Методические подходы к определению резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Глава 3. Направления роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

3.1 Доходный потенциал территории как основа максимизации доходов региональных бюджетов.

3.2 Роль межбюджетных трансфертов в увеличении доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

3.3 Развитие форм и методов стимулирования субъектов Российской

Федерации к увеличению собственных доходов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Резервы роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации"

Актуальность темы исследования. Региональные бюджеты занимают важное место в бюджетной системе Российской Федерации, что определяется не только их связующей ролью между федеральным и местными уровнями бюджетной системы, но и зависимостью их доходной базы от экономического развития территории. Современные тенденции развития финансовой системы свидетельствуют, с одной стороны, о расширении самостоятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации, а с другой стороны, -о необходимости реализации за счет средств региональных бюджетов приоритетных направлений государственной политики, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации В.В. Путина от 7 мая 2012 г. №№506-606. В Бюджетном послании Президента Российской Федерации на 2013 - 2015 годы одной из первоочередных на ближайшую перспективу определена задача завершения работы по распределению полномочий между публично-правовыми образованиями и созданию действенных стимулов для расширения собственной доходной базы региональных и местных бюджетов.

Это обусловливает необходимость выявления резервов роста доходов региональных бюджетов для повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации и обеспечения органов власти достаточными финансовыми ресурсами для выполнения ими приоритетных социально-экономических задач.

Рост налоговых и неналоговых доходов, а также выделение дополнительных дотаций из федерального бюджета обеспечивают увеличение поступлений в региональные бюджеты. В то же время, выделение дотаций из федерального бюджета не сможет в полной мере покрыть растущие потребности региона и обеспечит лишь финансирование первоочередных расходов, что повысит риски несбалансированности регионального бюджета. Уменьшение зависимости от межбюджетных трансфертов и развитие собственного доходного потенциала - ключевая задача бюджетной политики.

Как показывает практика последних лет, недостаточно активно используются внутренние резервы расширения доходной базы, которые в различной степени могут оказать влияние на бюджеты всех субъектов Российской Федерации. Кроме того, на федеральном уровне требуется развитие стимулирующих механизмов налогового, межбюджетного и нефинансового характера увеличения собственных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Это обстоятельство диктует необходимость дальнейшего исследования системы формирования доходов региональных бюджетов, выявления направлений их роста с учетом динамичных преобразований последних лет, что и обусловило выбор темы диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Различные аспекты комплексной научной проблемы выявления резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации нашли отражение в многочисленных работах российских и зарубежных исследователей. Пути повышения бюджетной обеспеченности региональных бюджетов рассматривались в трудах отечественных специалистов: О.Г. Бежаева, M.JI. Васюниной, Н.Г. Вишневской, Е.А.Ермаковой, О.С. Кирилловой, В.В. Климанова, В.М. Ласточкиной, Н.И. Малис, Е.С. Осиповой, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, И.А. Перонко, В.М. Родионовой, А.Г. Силуанова, О.В. Толстой и др. Проблемам формирования государственных доходов посвящены работы следующих зарубежных ученых: А. Вагнера, А. Лаффера, А. Льюиса, Д. Брюммерхоффа, Р. Масгрейва, У. Петти, Д. Рикардо, У Ростоу, А. Смита и др.

Проблемы формирования доходов территорий глубоко изучены в работах отечественных (И.В. Горский, А.Л. Коломиец, A.M. Лавров, Н.С. Максимова, А.Д. Мельник, С.К. Миронов, B.C. Назаров, М.Р. Пинская, В.В. Половинка, Г.Б. Поляк, Д.А. Татаркин, И.В. Трунин, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов и др.), и зарубежных (Р. Берд, Д Фостер, Р Хепп, Ю. Хаген и др.) экономистов. В работах указанных авторов предложены принципы распределения налоговых полномочий, а также принципы эффективного использования межбюджетной финансовой поддержки.

Вместе с тем в экономической литературе по проблематике исследования недостаточно полно рассмотрена специфика формирования доходов региональных бюджетов, требуют развития понятийный аппарат, а также комплексные подходы к выявлению резервов их роста с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджетов всех уровней.

Необходимость развития системы формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, направлений их роста и комплекса мер фискального стимулирования, а также наличие ряда других нерешенных и дискуссионных вопросов, существенных для повышения доходной базы региональных бюджетов в России, обусловили постановку цели исследования и определение его задач.

Целью диссертационного исследования является решение научной задачи по выявлению и использованию резервов роста доходов региональных бюджетов, имеющей существенное значение для финансового обеспечения деятельности субъектов Российской Федерации и повышения устойчивости их бюджетов.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

1) исследовать принципы системы организации доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и механизм их формирования в современных условиях;

2) обобщить международный опыт организации системы доходов территориальных бюджетов и научные подходы к решению проблемы повышения доходной базы в современных российских условиях;

3) выявить резервы роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации;

4) с учетом факторов, определяющих объем и структуру доходов бюджетов на региональном уровне, разработать комплекс мер, направленных на увеличение доходного потенциала бюджетов субъектов Российской Федерации и реальное увеличение доходов;

5) обосновать предложения по развитию системы межбюджетных отношений в целях увеличения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Объектом исследования являются доходы бюджетов субъектов федерации.

Предметом исследования являются теоретические и организационно-правовые аспекты выявления резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Теоретические и методологические основы исследования. Методология диссертационной работы основана на общих методах научного познания: методах эмпирического исследования (сравнение, сбор и изучение данных), сравнительного и статистического исследования, синтеза теоретического и практического материала, принципах формальной логики. Для выполнения целей и задач исследования применялись методы группировок, классификации, экономического анализа и синтеза. Анализ фактического материала представлен в виде схем, таблиц, рисунков.

Теоретической базой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области государственных финансов, формирования доходов бюджетов, законы и нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бюджетных и налоговых отношений, а также публикации в периодических изданиях и материалы, размещенные в сети Интернет.

Диссертация выполнена в соответствии с п. 2.7, п. 2.8 Паспорта специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Информационно-статистическую базу исследования составили данные Организации экономического сотрудничества и развития, Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Российской Федерации и финансовых органов субъектов Российской Федерации.

Научная новизна исследования состоит в разработке комплекса теоретико-методических положений по определению резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Новыми являются следующие научные результаты:

1) Разработана и научно обоснована авторская классификация доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, ориентированная в максимальной степени на выявление резервов роста доходов бюджетов. В отличие от распространенной практики однокритериального формирования классификационных признаков предложена классификация доходов, основанная на их видовой сущности и степени влияния на них органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

2) Развит понятийный аппарат, связанный с ростом доходов региональных бюджетов. В частности, раскрыто содержание понятий «доходный потенциал» и «грантовые субсидии». Исходя из экономического содержания понятия «доходный потенциал» предложено определение, в соответствии с которым под ним понимается максимальный объем финансовых ресурсов, который может быть мобилизован в бюджет в соответствии с нормами законодательства для обеспечения процесса устойчивого социально-экономического развития. Авторская трактовка понятия «грантовые субсидии» сформулирована в развитие сложившегося в экономической науке определения термина «грант»: межбюджетные субсидии, предоставляемые на конкурсной основе за достижение наилучших показателей деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации в установленной сфере. Обособление грантовых субсидий позволило сформировать концептуальные подходы к их предоставлению как межбюджетных трансфертов, стимулирующих развитие экономики и рост доходного потенциала региона.

3) На основе анализа и систематизации российской практики сформулированы основные направления роста доходов региональных бюджетов: (а) рост доходов, вызванный увеличением доходного потенциала территории; (б) рост доходов в условиях неизменности доходного потенциала территории. По каждому направлению выделены инструменты увеличения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, сгруппированные в систему мероприятий по их наращиванию.

4) Исходя из анализа факторов, определяющих объем и структуру доходов бюджетов в условиях действующей экономической конъюнктуры, предложены меры по совершенствованию механизма разграничения налоговых доходов между уровнями государственной власти и по применению финансово-бюджетных инструментов, направленных на максимизацию бюджетных поступлений исходя из доходного потенциала региона: (а) перераспределение налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы путем централизации в федеральном бюджете части налога на прибыль организаций и его замещением дифференцированными нормативами отчислений от налога на добавленную стоимость; (б) минимизация недоимки по уплате налогов в бюджет через использование финансовых мер; (в) совершенствование системы управления доходами, имеющими целевое назначение; (г) оптимизация управления финансовыми потоками по транспортному налогу; (д) меры по управлению ростом налоговой нагрузки на экономику в целях повышения доходов региональных бюджетов и др.

5) Разработана методика оценки эффективности региональных налоговых льгот, которая базируется на прогрессивных механизмах управления налоговыми льготами и ориентирована на повышение доходного потенциала регионов и повышение эффективности механизма льготного налогообложения.

6) С учетом зарубежного опыта определены направления совершенствования системы межбюджетного регулирования в целях увеличения доходов региональных бюджетов. По результатам исследования предложены подходы к развитию системы межбюджетных отношений на федеральном уровне, включающие в себя: (а) повышение роли трансфертов, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности; (б) развитие инструментов межбюджетного стимулирования экономического роста на региональном уровне; (в) корректировку принципов софинансирования приоритетных расходных обязательств регионов; (г) разработку нефинансовых механизмов стимулирования органов государственной власти субъектов Российской Федерации к наращиванию доходного потенциала.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что основные выводы и положения диссертации развивают методологические основы формирования доходов бюджетов субъектов федерации, а также подходы к их эффективному распределению между уровнями бюджетной системы и росту поступлений в региональные бюджеты.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанный в диссертации комплекс мероприятий по выявлению резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, совершенствованию системы распределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации, внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты могут быть использованы органами государственной власти при формировании бюджетной политики и уточнении организационно-правовых основ формирования доходной базы региональных бюджетов.

Практическое значение имеют:

- рекомендации по увеличению доходов бюджетов субъектов Российской Федерации на основе финансово-экономических инструментов воздействия на доходный потенциал;

- методика оценки эффективности налоговых льгот, установленных региональным законодательством, представленная в виде модельных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации;

- рекомендации по совершенствованию системы межбюджетных отношений на уровне «федерация - регион», в том числе по формированию системы стимулов для региональных органов государственной власти по наращиванию доходной базы.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования обсуждались и получили одобрение на: Международной научно-практической конференции «Саморегулируемые профессиональные объединения бухгалтеров и аудиторов, государственный финансовый контроль: международная практика, тенденции и перспективы» г.Сочи, Администрация Краснодарского края - Аудиторская палата Южного региона, 2010 г.); IV Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва -Екатеринбург - Харьков, Уральский федеральный университет Финуниверситет - Харьковский национальный экономический университет, Апрель 2012 г.); III Международной заочной научно-практической конференции «Научная дискуссия: вопросы экономики и управления» (Москва, Международный центр науки и образования, 2012 г.); международной научно-практической конференции «Современные научные достижения» (Прага, Издательский дом «Образование и наука», 2013 г.); I Международной научно-практической конференции «Современные проблемы социально-экономического развития» (Москва, НИЦ «Апробация», 2013 г.).

Диссертация выполнена в соответствии с исследованиями, проведенными в Финансовом университете в рамках выполнения научно-исследовательских работ по теме «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Российской Федерации». Заказчик - Аппарат Правительства Российской Федерации.

Министерством финансов Краснодарского края применяются разработанные в диссертации подходы в части реализации мероприятий, направленных на выявление резервов роста доходов регионального бюджета, повышение эффективности управления региональными финансами и снижение рисков его несбалансированности.

При формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2012-2014 гг. и 2013-2015 гг. использовались рекомендации по увеличению доходного потенциала региона, в том числе за счет повышения эффективности использования государственного имущества, снижения недоимки по налогам, подлежащим зачислению в краевой бюджет, оценки эффективности налоговых льгот, установленных региональным законодательством, а также создания стимулов для муниципальных образований по развитию доходного потенциала территории.

Результаты исследования также используются в практической работе Министерства финансов Свердловской области, способствуют повышению устойчивости и бюджетной обеспеченности областного бюджета. С учетом рекомендаций реализуется План мероприятий по дополнительной мобилизации налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2012 год и плановыйпериод 2013 и 2014 годов. В рамках выявления резервных доходных источников областного бюджета использовались предложения по погашению недоимки, легализации заработной платы, повышению эффективности управления имуществом, находящимся в государственной собственности.

Все перечисленные направления использования результатов диссертационного исследования подтверждены соответствующими справками о внедрении.

Публикации. По теме диссертации опубликованы восемь работ общим объемом 4,2 п.л. (весь объем авторский), в том числе три работы авторским объемом 2,0 п.л. опубликованы в журналах, определенных ВАК Минобрнауки России.

Структура и объем работы обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 179 источников и 6 приложений. Основной текст диссертации изложен на 183 страницах, содержит 23 таблицы, 7 рисунков и 3 схемы.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Домбровский, Евгений Александрович

Выводы:

Система межбюджетных отношений включает в себя не только разграничение расходных обязательств и доходных источников, а также предоставление межбюджетных трансфертов. Различные формы мониторинга, ограничительные и стимулирующие механизмы обеспечивают проведение единой бюджетной политики на всех уровнях публичной власти.

Важными особенностями соответствующих надстроек межбюджетных отношений должны быть стимулирующие механизмы, в том числе направленные на развитие доходного потенциала территории. С целью усиления ответственности субъектов Российской Федерации за максимизацию доходов бюджетов предлагается усовершенствовать действующие, а также внедрить новые стимулирующие механизмы предусматривающие:

- расширение полномочий субъектов Российской Федерации по управлению отдельными неналоговыми доходами;

- развитие действующих систем мониторинга субъектов Российской Федерации с целью усиления мотивации к росту доходов региональных бюджетов;

- сокращение бюджетных ограничений для субъектов Российской Федерации с высоким качеством управления финансами и расширение возможности по управлению свободными денежными средствами;

- использование стимулирующих механизмов при установлении нормативов распределения доходов от отдельных налогов;

- развитие стимулирующих механизмов, используемых при софинансировании расходных обязательств субъектов Российской Федерации со стороны федерального бюджета.

Внедрение вышеуказанных мер позволит создать дополнительные предпосылки для расширения доходного потенциала и оценки эффективности принимаемых мер по его максимизации. Результатом отмеченных преобразований будет развитие доходной базы и увеличение поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Заключение

Реализация возложенных полномочий на региональные органы власти невозможна в полной мере без достаточного объема располагаемых финансовых ресурсов. Обеспечение доходными источниками, в первую очередь собственными, всех социальных расходов бюджетов субъектов Российской Федерации, а также ассигнований, направляемых на развитие национальной экономики - приоритетная задача в сфере региональной политики.

Опыт высокоразвитых федераций свидетельствует о необходимости создания бюджетной системы не только обеспечивающей финансовыми ресурсами все органы власти, но и направленной на создание стимулов для региональных властей по самостоятельному увеличению своего доходного потенциала. При этом важно совмещение как эффективных принципов взимания и перераспределения доходов, так и управление элементами налогов. Решение вопросов увеличения поступлений в региональные бюджеты за счет определенных краткосрочных мер является весьма неэффективным и не представляется возможным.

Проведенный анализ позволяет выделить следующие принципы эффективной бюджетной системы:

- только федеральные органы государственной власти могут иметь исключительные законодательные полномочия в сфере налогового законодательства по большинству налогов и сборов, т.к. различия в налогообложении в едином экономическом пространстве хоть и возможны, но являются нецелесообразными;

- чем значительнее различия между регионами по уровню экономического развития, тем выше необходимость концентрации финансовых ресурсов и полномочий на национальном уровне, в то же время на федеральном уровне не должно происходить вмешательство в фискальную политику региональных властей, а обеспечиваться конкуренция между регионами и заинтересованность в наращивании доходной базы;

- постепенное смещение фискальной нагрузки в сторону прямых налогов является прямым результатом увеличения зависимости органов государственной власти от экономического развития территории;

- конкуренция между регионами за финансовые ресурсы должна, в первую очередь, осуществляться за счет предоставления предпринимателям комфортных условий, таких как благоприятный инвестиционный климат, инфраструктура, отсутствие административных барьеров и т.д, а не за счет установления пониженных налоговых ставок и льгот;

- широкое применение специализированных фондов поддержки, через распределение поступлений от отдельных налогов, а также закрепление за субфедеральными бюджетам части поступлений от федеральных налогов.

С учетом сформулированной системы целей и задач по разработке подходов к увеличению доходов бюджетов субъектов Российской Федерации были определены следующие критерии группировки доходов региональных бюджетов, позволяющие в максимальной степени выявить резервы их роста:

1) доходы, направленные на реализацию собственных полномочий публично-правовых образований:

- собственные доходы (федеральные налоги и сборы, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов федерации; региональные налоги, а также федеральные налоги, отдельными элементами которых могут управлять ОГВ субъектов РФ; доходы, прогнозный объем которых увязан с определенными расходами; неналоговые доходы и доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);

- безвозмездные поступления из других бюджетов (дотации, субсидии и иные межбюджетные трансферты);

- прочие безвозмездные поступления;

2) доходы, направленные на реализацию делегированных полномочий.

Исходя из представленной классификации, а также оценки внутренних и внешних факторов, влияющих на доходный потенциал региона, представлены направления роста доходов бюджетов субъектов федерации:

1) рост доходов, вызванный увеличением доходного потенциала территории:

- обеспеченный изменением бюджетного и налогового законодательства (введение новых налогов, повышение налоговых ставок, закрепление налоговых доходов за региональными бюджетами);

- не связанный напрямую с изменением бюджетного и налогового законодательства (увеличение производительности труда, улучшение инвестиционного климата и привлечение инвестиций);

2) рост доходов в условиях неизменности доходного потенциала территории (отмена неэффективных налоговых льгот, сокращение недоимки по налогам, повышение отдачи от имущества, находящегося в государственной собственности).

Важно отметить необходимость повышения доходного потенциала не только в отдельно взятом регионе, но и в масштабах всей страны в целях обеспечения единства интересов федерального, субфедерального и муниципального уровней управления. Указанный принцип должен реализовываться через выстраивание эффективной системы бюджетного федерализма. При этом на уровне региона должен быть мобилизован максимально возможный объем финансовых ресурсов, достаточный для обеспечения процесса устойчивого социально-экономического развития.

Эффективное расширение доходного потенциала территории и максимизация финансовых ресурсов, поступающих в бюджет, невозможны без комплексной гармоничной налогово-бюджетной политики на федеральном и региональном уровнях. Основными требованиями к федеральному уровню власти в этом случае являются:

- обеспечение макроэкономической стабильности и устойчивого развития;

- распределение доходов по уровням бюджетной системы, направленное на обеспечение достаточного объема финансовых ресурсов для исполнения возложенных полномочий, снижение уровня дифференциации по уровню бюджетной обеспеченности и создание стимулов по развитию доходного потенциала;

- совершенствование федерального законодательства в налоговой, бюджетной и иных смежных сферах, а также в области межбюджетных отношений;

- включение стимулирующих механизмов в нормативы распределения доходов от уплаты налогов.

ОГВ субъектов РФ со своей стороны должны сконцентрировать свои усилия на следующих направлениях, которые позволят обеспечить поступления дополнительных доходов в бюджет за счет расширения доходной базы территории:

- повышение инвестиционной привлекательности региона, привлечение инвесторов, создание новых рабочих мест;

- борьба с недоимками по налогам и сборам, а также с «теневым оборотом» капитала;

- оценка эффективности мер фискального стимулирования;

- повышение эффективности управления государственной собственностью;

- развитие малого бизнеса, снижение административных барьеров и расширение практики применения специальных налоговых режимов;

- эффективное распределение поступлений между региональным и местными бюджетами, обеспечивающего рост доходов;

- проведение целенаправленной работы по управлению поступлениями, имеющими целевое назначение (дорожные фонды);

- привлечение дополнительных трансфертов из федерального бюджета (субсидии и трансферты, стимулирующего характера).

Эффективность указанных мер отражается в первую очередь в опережающем росте доходов бюджетов и повышении их финансовой устойчивости. Предлагаемый нами комплексный подход по увеличению поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации предполагает проведение первоочередных мероприятий по следующим направлениям: а) развитие доходного потенциала территории и максимизация финансовых ресурсов, мобилизуемых в бюджеты субъектов Российской Федерации; б) совершенствование системы межбюджетных отношений; в) развитие мер стимулирующего характера.

Реализацию первой задачи предполагается осуществить за счет следующих мероприятий:

- централизация в федеральном бюджете части поступлений по налогу на прибыль организаций и его замена дифференцированными нормативами отчислений от налога на добавленную стоимость;

- совершенствование системы оценки эффективности налоговых льгот и отмена тех из них, которые не соответствующих критериям эффективности;

- применение финансовых инструментов воздействия на организации, имеющие недоимку по уплате налогов в региональные бюджеты с целью ее сокращения;

- проведение эффективной работы по планированию поступлений от отдельных доходов, имеющих целевое назначение;

- привлечение инвестиций и расширение доходного потенциала, в первую очередь, за счет нефинансовых инструментов;

- активное внедрение стимулирующих механизмов для организаций, применяющих специальные налоговые режимы;

- закрепление нормативов отчислений от отдельных налогов за местными бюджетами с целью максимизации поступлений и снижения недоимки;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Такие меры, как увеличение ставок налогов должны быть задействованы только в тех случаях, когда будут исчерпаны иные возможные инструменты. В случае принятия решений по увеличению налоговых ставок акцент предлагается сделать на подоходном налогообложении, что может стать основным фактором роста доходов региональных бюджетов в долгосрочной перспективе. Это усилит зависимость доходной части региональных бюджетов от стабильного источника дохода, а также повысит заинтересованность органов власти в создании новых рабочих мест, привлечении трудовых ресурсов, легализации серых схем при выплате заработной платы. Кроме того, реализация указанной меры в настоящее время может пройти в случае ее увязки с предстоящим повышением заработной платы врачей, учителей и других работников бюджетной сферы в случае проведения параллельной разъяснительной компании в прессе.

Активное внедрение указанных мер, а также повышение ставок налога уже с 2013 года на один процентный пункт, пополнило бы бюджеты субъектов Российской Федерации на 539 и 1 625 млрд. рублей в 2013 и 2020 годах соответственно.

Отдельно необходимо затронуть механизм оценки эффективности налоговых льгот и пониженных ставок налогов, устанавливаемых органами законодательной власти субъектов Российской Федерации. С учетом соответствующего опыта в регионах, нами предлагается методика оценки эффективности налоговых льгот, устанавливаемых на региональном уровне, базирующаяся на прогрессивных механизмах управления налоговыми льготами, позволяющая увеличить доходы региональных бюджетов и обеспечить эффективность механизма льготного налогообложения. В работе сформулированы положения, которые должен содержать порядок оценки эффективности налоговых льгот, ключевыми из которых являются:

- виды льгот, которые могут устанавливаться региональным законодательством и в отношении которых проводится оценка эффективности;

- необходимость оценки всех льгот: ранее установленных и вновь предлагаемых;

- цели предоставления льгот;

- критерии оценки эффективности налоговых льгот и их определение (бюджетная, экономическая, социальная, финансовая, оптимизация расходов регионального бюджета);

- возможность установления категорий лиц и организаций, в отношении которых не проводится оценка эффективности налоговых льгот исходя из общественной значимости.

Особое внимание при этом стоит обратить на следующие подходы:

- оценка проводится не только в отношении пониженных ставок по региональным налогам, но и по налогу на прибыль организаций и специальным налоговым режимам;

- приоритетными при оценке являются бюджетная и экономическая эффективность;

- при оценке бюджетной эффективности проводится оценка альтернативных вариантов поддержки отдельных организаций и граждан;

- оценка экономической и социальной эффективности производится на основе качественных и количественных показателей;

- порядок оценки социальной эффективности налоговых льгот четко детализирован, так как она является наиболее сложно оцениваемой;

- отдельно предусмотрен порядок оценки финансовой эффективности налоговых льгот как инструмента государственного управления.

Невозможно представить эффективную систему распределения финансовых ресурсов, в максимальной степени ориентированную на развитие доходного потенциала территории, без четко выстроенной системы межбюджетных отношений.

Несмотря на то, что система межбюджетных трансфертов первоочередной своей задачей ставит выравнивание бюджетных возможностей нижестоящих бюджетов и обеспечение равного доступа граждан к получению государственных и муниципальных услуг, представляется возможным, что роль межбюджетных трансфертов в увеличении доходного потенциала субъектов Российской Федерации может быть усилена. Этому, а также более справедливому распределению финансовых ресурсов будут способствовать следующие преобразования:

- изменение подходов к определению общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- корректировка расчета индекса налогового потенциала и индекса бюджетных расходов, а также методики распределения указанных дотаций;

- совершенствование порядка предоставления межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации, достигших наилучших результатов по увеличению регионального налогового потенциала;

- предоставление грантовых субсидий за счет роста доходов федерального бюджета в связи с развитием экономики;

- совершенствование порядка софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации за счет средств федерального бюджета.

Все вышеперечисленные меры будут способствовать новому этапу развития системы межбюджетных отношений, заключающегося в следующем:

- повышение эффективности межбюджетного выравнивания;

- развитие стимулирующих механизмов межбюджетных отношений, направленных на увеличение доходного потенциала региона;

- повышение прозрачности и эффективности распределения межбюджетных трансфертов.

Важным элементом взаимодействия федерального и регионального уровней власти являются различные формы мониторинга, ограничительные и стимулирующие механизмы, которые обеспечивают проведение единой бюджетной политики на всех уровнях публичной власти.

С целью усиления ответственности субъектов Российской Федерации за максимизацию доходов бюджетов предлагается усовершенствовать действующие, а также внедрить новые стимулирующие механизмы предусматривающие:

- развитие действующих систем мониторинга субъектов Российской Федерации с целью усиления мотивации к росту доходов региональных бюджетов;

- сокращение бюджетных ограничений для субъектов Российской Федерации с высоким качеством управления финансами и расширение возможностей по управлению свободными денежными средствами;

- использование стимулирующих механизмов при расчете дифференцированных нормативов распределения налоговых доходов;

- расширение полномочий субъектов Российской Федерации по управлению отдельными неналоговыми доходами.

Внедрение вышеуказанных мер позволит создать дополнительные предпосылки для расширения доходного потенциала и повышения эффективности принимаемых мер по его максимизации.

Комплексная реализация предложенных мероприятий позволит создать условия для расширения доходного потенциала территорий, выявить резервы роста доходов региональных бюджетов, повысить их сбалансированность и устойчивость, а также создать финансовую основу, необходимую для обеспечения социально-экономического развития, повышения уровня жизни граждан.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Домбровский, Евгений Александрович, 2013 год

1. Конституция Российской Федерации : офиц. текст. М.: Маркетинг, 2001.-39 с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1988 № 117-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

5. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

6. Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

7. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

8. Федеральный закон от 06.04.2011 №68-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

9. Федеральный закон от 13.12.2010 № 357-Ф3 «О федеральном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».11 .Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЭ «О федеральном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».

10. Федеральный закон от 03.12.2012 № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

11. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

12. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

13. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения».

14. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки».

15. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг».

16. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

17. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 602 «Об обеспечении межнационального согласия».

18. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

19. Указ Президента Российской Федерации от 21.08.2012 № 1199 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

20. Распоряжение Президента Российской Федерации от 27.06.2011 № 425рп.

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.05.2008 № 392 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации».

23. Концепция межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях до 2013 года, одобренная распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.08.2009 № 1123-р.

24. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.2010 № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

26. Закон Республики Адыгея от 28.12.2002 № 106 «О транспортном налоге».

27. Закон Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-K3 «О транспортном налоге на территории Краснодарского края».

28. Закон Красноярского края от 27.06.2006 № 19-4941 «Об оценке социально-экономической эффективности налоговых льгот, предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков».

29. Закон Саратовской области от 20.12.2005 № 137-3CO «О межбюджетных отношениях в Саратовской области».

30. Закон Республики Дагестан от 07.04.2009 № 22 «Об оценке социально-экономической эффективности налоговых льгот, предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков».

31. Закон Пензенской области от 30.06.2009 № 1754-ЗПО «Об установлении налоговых ставок отдельным категориям налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

32. Постановление Совета Администрации Красноярского края от 28.06.2006 № 199-п «Об утверждении порядка и методики оценки социально-экономической эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот».

33. Постановление Правительства Астраханской области от 22.06.2007 № 229-П «О порядке оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Астраханской области».

34. Постановление Правительства Кировской области от 28.09.2007 № 107/407 «Об оценке эффективности региональных налоговых льгот».

35. Постановление Правительства Омской области от 19.12.2007 № 173-п «Об оценке эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот».

36. Постановление Правительства Республики Дагестан от 25.06.2008 № 207а «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот».

37. Постановление Правительства Ивановской области от 25.06.2008 № 150-п «О порядке оценки эффективности предоставления налоговых льгот».

38. Постановление Правительства Вологодской области от 30.06.2008 № 1229 «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот на территории Вологодской области».

39. Постановление Правительства Республики Коми от 19.12.2008 № 359/1 «О реализации закона Республики Коми «О налоговых льготах на территории Республики Коми и внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросу о налоговых льготах».

40. Постановление Главы администрации (Губернатора) Краснодарского края от 18.02.2009 № 95 «О мерах по наполнению доходной части консолидированного бюджета края в 2009 году».

41. Постановление Правительства Оренбургской области от 29.06.2009 № 310-п «О порядке и методике оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот».

42. Постановление Ульяновской области от 01.12.2010 № 418-П «О некоторых мерах по реализации закона Ульяновской области от 15.03.2005 № 019-30 «О развитии инвестиционной деятельности на территории Ульяновской области».

43. Постановление Правительства Москвы от 26.12.2011 № 632-ПП «Об утверждении порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами города Москвы».

44. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2010 2012 годах.

45. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011 2013 годах.

46. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2012 2014 годах.

47. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013 2015 годах.

48. Основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

49. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

50. Конституция Соединенных Штатов Америки от 17.09.1787.

51. Бежаев О.Г. Межбюджетные отношения. Теория и практика реформирования. М.: Экзамен, 2001.

52. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики.

53. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов М.: Пионер-Пресс, 2001.

54. Бюджет и бюджетная система: Учебник / Под ред. М.П. Афанасьева -М.: Юрайт, 2011.

55. Бюджетная система России.: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

56. Врублевская О.В., Романовский М.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник М.: Юрайт, 2003.

57. Масгрейв P.A., Масгрейв П.Б. Государственные финансы: теория и практика / Пер. с англ. М.: Бизнес Атлас, 2009.

58. История экономических учений: учебник / Гусейнов P.M., Горбачева Ю.В., Рябцева В.М. «Инфра-М», Москва-Новосибирск, 2000.

59. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

60. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, A.M. Пузин. М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010.

61. Межбюджетные трансферты в Российской Федерации / ТрунинИ.В. -М., 1999.

62. Поляк Г.Б. Территориальные финансы: Учебное пособие. М.: Вузовский учебник, 2006.

63. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002.

64. Финансы: Учебник / Под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1993.

65. Финансы: учебник 2-е изд., перераб. и доп./под ред. В.В. Ковалева. -М.: ТК Велби, Изд-во проспект 2007.

66. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» (080105) / Под ред. Г .Б. Поляка. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

67. Финансы: учебник / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, M.J1. Седова и др.; под ред. А.Г. Грязновой, Е.В.Маркиной. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика. - 2010.

68. Экономическая теория: Учебник / Под ред. Грязновой А.Г., Чечелевой T.B. М.: Экзамен, 2005.

69. Антоневич Е.Э. Доходы бюджета субъекта Федерации: структура, формирование, контроль (на примере Республики Саха (Якутия)) : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Антоневич Евгений Эдуардович. СП., 2004. - 302 с.

70. Буланова Н.К. Особенности формирования доходов бюджетов территорий стран содружества независимых государств : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Буланова Надежда Константиновна. Самара, 2009. - 166 с.

71. Васюнина M.J1. Проблема формирования региональных бюджетов : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Васюнина Маргарита Леонидовна. Москва, 1996.-268 с.

72. Ермакова Е.А. Финансовый потенциал региона: стратегия формирования и использования : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Ермакова Елена Алексеевна. Саратов, 2001. - 182 с.

73. Ерошкина Л.А. Эволюция и совершенствование форм федеральных межбюджетных трансфертов в Российской Федерации : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Ерошкина Лариса Александровна. Волгоград, 2008. - 224 с.

74. Ибрагимова И.И. Налоговый потенциал региона и резервы его использования : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Ибрагимова Ирина Ибрагимовна. Махачкала, 2003. - 121 с.

75. Кириллова О.С. Методология формирования и стратегия развития доходного потенциала региона : дис. . д-ра. экон. наук : 08.00.10 / Кириллова Ольга Святославовна. Саратов, 2006. - 419 с.

76. Клименко М.Н. Формирование доходов областного бюджета на примере Свердловской области : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Клименко Михаил Николаевич. Екатеринбург, 2006. - 150 с.

77. Кусраева Д.Э. Эффективность реализации и факторы роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Кусраева Диана Эруслановна. Краснодар, 2010. - 207 с.

78. Ласточкина В.М. Механизм мобилизации налоговых доходов и перспективы развития : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Ласточкина Валентина Михайловна. Ростов н/Д, 2005. - 171 с.

79. Марков В.В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения : дис. . канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 / Марков Василий Васильевич. СП., 2010. - 204 с.

80. Морозов А.Д. Совершенствование и развитие налогового потенциала региона : дис. . канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 / Морозов Александр Дмитриевич. Ярославль, 2002. - 191 с.

81. Назаров B.C. Государственное регулирование межбюджетных отношений российской модели федерализма : дис. . канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 / Назаров Владимир Станиславович. М., 2007 г. - 193 с.

82. Нгуен Суан Тханг. Резервы роста доходов государственного бюджета СРВ : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.14 / Нгуен Суан Тханг. М., 2006. - 183 с.

83. Никулина E.B. Формирование доходов региональных бюджетов в условиях повышения финансовой самостоятельности : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Никулина Евгения Викторовна. Воронеж, 2005. - 142 с.

84. Осипова Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в Российской Федерации : дис. . д-ра экон. наук : 08.00.10, 08.00.05 / Осипова Елена Степановна. М., 2009. - 347 с.

85. Половинка В.В. Развитие межбюджетных отношений в Российской Федерации : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Половинка Владислав Васильевич. М., 2008. - 226 с.

86. Преснякова Е.А. Налоговый механизм формирования доходов бюджета и его совершенствование : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Преснякова Елена Анатольевна. М., 2002. - 151 с.

87. Севрюкова JI.B. Выявление налогового потенциала региона в целях повышения собственных доходов регионального бюджета : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Севрюкова Лариса Викторовна. Орел, 2005. - 198 с.

88. Скоробогатов A.A. Планирование доходов регионального бюджета: на примере Ростовской области : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Скоробогатов Александр Александрович. М., 2009. - 197 с.

89. Силуанов А.Г. Межбюджетные отношения в условиях развития федерализма в России : дис. . д-ра экон. наук : 08.00.10 / Силуанов Антон Германович. М., 2012. - 410 с.

90. Татаркин Д.А. Налоговый федерализм как институциональная форма конкурентной борьбы за налоговые доходы : дис. . канд. экон. наук : 08.00.01 / Татаркин Денис Александрович. Екатеринбург, 2007. - 206 с.

91. Толстая О.В. Налоговый потенциал региона и его развитие : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Толстая Ольга Валерьевна. М., 2010. - 223 с.

92. Чумаченко Е.А. Налоговое планирование как основа проектирования доходов бюджета региона : дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Чумаченко Елена Анатольевна. Ростов н/Д, 2003. - 217 с.

93. БоосГ.В., Матвеева Е.Ю. Основные направления бюджетной политики Калининградской области // Финансы. 2009. - № 2.

94. Боровикова Е.В. Оценка налоговой автономии региональных и местных бюджетов // Финансы и кредит. 2007. - № 21.

95. Горский И.В. Налоговая политика России начала XXI века // Налоговый вестник/ 2007/ - № 7.

96. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений // Финансы. 2006. - № 6.

97. ДадашеваЮ.А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения // Финансы. 2009. - № 11.

98. Домбровский А.Н. Налоговое администрирование и резервы доходной базы бюджетов муниципальных образований в условиях финансового кризиса // Финансы. 2009. - № 3.

99. Домбровский Е.А. Влияние финансового кризиса на доходы местных бюджетов и пути их увеличения // Сборник тезисов Южно-российской международной научно-практической конференции, г. Краснодар. 2009.

100. Домбровский Е.А. Налоговые льготы: практика применения, значение для региональных бюджетов и методы оценки эффективности // Финансы и кредит. 2011. - № 8 (440) - февраль 2011.

101. Домбровский Е.А. Подходы к укреплению доходной базы региональных бюджетов // Финансы. 2012. - № 7.

102. Ильин А.Е., Ильина Г.В. Анализ налоговых поступлений с доходов физических лиц // Экономический анализ: теория и практика. 2010. - №10.

103. Климанов В.В., Михайлова A.A. Возможности и ограничения децентрализации налоговых полномочий // Финансы. 2012. - № 5.

104. Коломиец А.Д., Мельник А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциала // Налоговый вестник. 2000. - №1.

105. Лавров А., ЛитвакДж., Сазерлэнд Д. Реформа межбюджетных отношений в России: «федерализм, создающий рынок» // Вопросы экономики. -2001,-№4.

106. Ли-фу Н.С., Никулкина И.В., Скрябина Н.М. Укрепление налоговой базы региональных и местных бюджетов в условиях кризиса // Финансы. 2010. - №5.

107. Лермонтов Ю.М. Показатели, оказывающие влияние на поступление налога на прибыль в бюджетную систему Российской Федерации // Налоговый вестник. 2004. - №6.

108. Максимова Н.С. Корректировки бюджета реалистичные и стратегически выверенные // Бюджет. - 2012. - №6.

109. МалисН.И. Повысить собираемость налогов в современных условиях можно и нужно // Финансы. 2010. - №5.

110. Миронов С.К. БОР в оценке качества управления финансами Электронный ресурс. / С.К. Миронов // Бюджет. 2013. - №3. Режим доступа: http://bujet.rn/article/219680.php.

111. Павлова Л.Н., Понкратов В.В. Отдельные аспекты совершенствования налоговой политики // Финансы. 2010. - №5.

112. Пансков В.Г. О налоговом стимулировании инвестиционной деятельности // Финансы. 2009. - № 2.

113. Пансков В.Г. К вопросу о самостоятельности бюджетов // Финансы. -2010,-№6.

114. Перонко H.A., Вишневская Н.Г. Формирование налоговой базы регионов в переходный период // Налоговый вестник. 2000. - №7.

115. Перонко И.А. Поддержание финансово-экономической стабильности региона // Финансы. 2009. - №5.

116. Проект бюджетной стратегии Российской Федерации на период до 2023 года Электронный ресурс., http://www.minfm.ru.

117. СилуановА.Г. Межбюджетные отношения в условиях финансового кризиса // Финансы. 2009. - №5.

118. Шаталов С.Д. Развитие российской налоговой системы // Финансы. -2011.- №2.

119. Becker G., Posner, R. Fiscal stimulus packages: what are their effects? -03.01.2010.

120. Bird, Richard M. Government Finance Historical Statistics of Canada. Queen's Printer for Canada - October 22, 2008.

121. Bundesrat of Germany. Электронный ресурс. URL: http://www.bundesrat.de.

122. Congressional Budget Office. Электронный ресурс. URL: http://www.cbo.gov.

123. Economic stimulus: what characteristics make fiscal stimulus most effective? Электронный ресурс. URL: http://www.taxpolicycenter.org/briefing-book.

124. Effects of Fiscal Stimulus in Structural Models IMF working paper (WP/10/73)- March 2010.

125. Department of Finance Canada. Электронный ресурс. URL: http://www.fin.gc.ca/fin-eng.asp.

126. Federal Ministry of Finance (Germany). Электронный ресурс. URL: http://www.bundesfinanzministerium.de.

127. Federal Economic Stimulus Package: Fiscal Effect on California 20092010 Budget Analysis Series. - March 10, 2009.

128. Foster J.D., Ph.D. Keynesian Fiscal Stimulus Policies Stimulate Debt -Not the Economy July 27, 2009.

129. Ganelli, G., Tervala J. «Tax Reforms, «Free Lunches», and «Cheap Lunches» in Open Economies. IMF Working Paper (WP/08/227). - September 2008.

130. Governo Brasileiro. Электронный ресурс. URL: http://www.brasil.gov.br.

131. Growth and development theories. Электронный ресурс. URL: http://www.economicsonline.co.Uk/Globaleconomics/Growththeories.html#Li neargrowththeories

132. Fahad Alturki, Jaime Espinosa-Bowen, and Nadeem Ilahi. How Russia Affects the Neighborhood: Trade, Financial, and Remittance Channels IMF Working Paper (WP/09/277). - December 2009.

133. Hepp, R., von Hagen J. Fiscal Federalism in Germany: Stabilization and Redistribution Before and After Unification. March 20, 2009.

134. Moody's Analytics. Электронный ресурс. URL: http://www.economy.com.

135. Prasad, E., Sorkin, I. Assessing the G-20 stimulus plans: a deeper look -March 2009.

136. Rispens, R. Modern Economic Growth Theories and the «Miracle» of the East Asian Tigers Erasmus University Rotterdam. - December 2009.

137. Russian Club. Электронный ресурс. URL: http://www.brazil.russian-club.net/businesstaxes.html.

138. Schalck, C. The European fiscal framework: What lessons can we learn from the crisis? January 19, 2011.

139. The basics of German taxation. Электронный ресурс. URL: http://www.expatica.com.

140. The Internal Revenue Code of 1986. Электронный ресурс. URL: http://www.law.cornell.edu/uscode.

141. The official web site of Nobel prize. Электронный ресурс. URL: http://www.nobelprize.org.

142. The Tax Policy Briefing Book: A Citizens' Guide for the 2008 Election, and Beyond.

143. Thomas, A., Bayoumi T. Today versus Tomorrow: The Sensitivity of the Non-Oil Current Account Balance to Permanent and Current Income IMF Working Paper (WP/09/248). - November 2009.

144. U.S. Department of The Treasury. Электронный ресурс. URL: http://www.treasury.gov.

145. Zermeno M. Current and Proposed Non-Oil Tax System in Azerbaijan. -IMF Working Paper (WP/08/225). September 2008.

146. Бизнес Тайме Налоговая система Австралии. Электронный ресурс. URL: http://btimes.ru/finansy/nalogovaya-sistema-avstralii.

147. Бизнес Тайме Налоговая система ЮАР. Электронный ресурс. URL: http://btimes.ru/finansy/nalogovaya-sistema-yuar.

148. Большой энциклопедический словарь. Электронный ресурс. URL: http://www.vedu.ru/BigEncDic.

149. Доклад Всемирного Банка «Ведение бизнеса в России». Электронный ресурс. URL: http://www.doingbusiness.org/russia.

150. Теории экономического роста. Электронный ресурс. URL: http://www.economicsonline.co.uk/Globaleconomics/Growththeories.html.

151. Материалы Википедии. Электронный ресурс. URL: http://www.ru.wikipedia.org.

152. Материалы по международным валютно-финансовым и кредитным отношениям «Факультета управления» Братского Государственного Университета. Электронный ресурс. URL: http://www.otmashi.ru.

153. Материалы официального сайта Агентства стратегических инициатив. URL: http://www.asi.ru.

154. Материалы официального сайта Министерства регионального развития Российской Федерации. URL: http://www.minregion.ru.

155. Материалы официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. URL: http://www.minfin.ru.

156. Материалы официального сайта Правительства Российской Федерации. URL: 1ійр:/^л^уу.правительство.рф.

157. Материалы официального сайта Президента Российской Федерации. URL: http://www.npe3HfleHT^.

158. Материалы официального сайта информационного агентства Росалкоголь. http://www.rosalcohol.ru.

159. Материалы официального сайта Федерального казначейства. URL: http://www.roskazna.ru.

160. Материалы официального сайта Федеральной налоговой службы. URL: http://www.nalog.ru.

161. Материалы официального сайта Федеральной службы государственной статистики. URL: http://www.gks.ru.

162. Материалы официального сайта ОЭСР. URL: http://www.oecd.org.

163. Материалы официального сайта Всемирного банка. URL: http://www.worldbank.org.

164. Материалы официального сайта Рейтингового агентства Эксперт РА. URL: http://raexpert.ru.

165. Материалы официального сайта Министерства финансов Краснодарского края. URL: http://minfinkubani.ru.

166. Материалы официального сайта Администрации Липецкой области. URL: http://www.admlr.lipetsk.ru.

167. Материалы официального сайта Комитета финансов Новгородской области. URL: http://novkfo.ru.

168. Материалы официального сайта Департамента бюджета и финансов Смоленской области. URL: http://www.fmsmol.ru.

169. Материалы официального сайта Департамента финансов Томской области. URL: http://www.findep.org.